

**ANPROBIOSA CIA.LTDA.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA Y COMPOSICIÓN DE LA EMPRESA**

ANPROBIOSA CIA.LTDA. Es una compañía constituida en el Ecuador el 28 de marzo de 2012 en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de abril de 2013, cuyo objeto social principal es la venta al por mayor y menor de insumos y abonos orgánicos, así como también de actividades de capacitación y asesoramiento.

La compañía ANPROBIOSA CIA.LTDA. se constituye legalmente en la Santo Domingo de los tsachilas el 16 de abril de 2013, con un capital suscrito de OCHOCIENTOS DOLARES ( US \$ 800.00), repartido en 800 participaciones de un dólar cada una a nombre de 8 socios fundadores.

**NOTA 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

**NOTA 2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ( IASB ) adoptadas en el Ecuador.

**NOTA 2.2 MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en "moneda extranjera" de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En el caso de ser necesario presentar estados financieros en una moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, con el siguiente procedimiento:

Activos y pasivos a las tasas de cambio vigentes a la fecha de cada estado de situación financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante cada periodo presentado, es decir, las cifras comparativas de los estados de situación financiera y de los estados de resultados integrales.

**NOTA 2.3 RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTIMACIONES REALIZADAS**

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad Limitada.

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

En las cuentas anuales de la empresa correspondiente a los ejercicios económicos 2014 y 2015 se han utilizado estimaciones realizadas por la Dirección de la empresa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos.

**3) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.**

**Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

1. *Salvos de las partidas patrimoniales al inicio del periodo;*
2. *Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio, procedentes de:*
  - a. *Medición a valor razonable de Propiedad Planta y Equipo y activos financieros disponibles para la venta;*
  - b. *Operaciones de cobertura de flujo de efectivo y de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero; y,*
  - c. *Diferencias de cambio relacionadas con: i) ingresos (gastos) reconocidos directamente en patrimonio, partidas monetarias mantenidas con negocios en el extranjero, y, iii) la conversión del negocio en el extranjero.*
3. *Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;*
4. *Utilidad (perdida) neta del ejercicio;*
5. *Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;*
6. *Distribuciones o asignaciones efectuadas en el periodo de utilidades a reservas;*
7. *Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el periodo (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);*
8. *Nuevos aportes de socios;*
9. *Reducción de capital o redención de acciones de inversión;*
10. *Acciones en tesorería;*
11. *Capitalización de partidas patrimoniales;*
12. *Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;*
13. *Conversión a moneda de presentación;*
14. *Variación de Intereses minoritarios;*
15. *Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y, saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo.*

**4) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.**

**Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación**

*La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por el método directo.*

*El método directo muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.*

**5) Notas** explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

**NOTA 5. NORMAS DE VALORACIÓN, PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES**

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la empresa ANPROBIOSA CIA.LTDA. en la elaboración de estas cuentas anuales del ejercicio económico 2015 han sido las siguientes:

También se consideran como parte del valor del activo los gastos de personal y otros de naturaleza operativa soportados efectivamente en la construcción y fiscalización del desarrollo del propio activo.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. Adicionalmente, las instalaciones requerirán revisiones periódicas. En este sentido, parte de los elementos objeto de sustitución son reconocidos de forma específica y amortizados en el período que media hasta la siguiente reparación.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales legales:

- Vehículos 20%
- Equipos y maquinaria 10%
- Equipos de oficina 10%
- Equipos de Computación 33%
- Muebles y Enseres 10%

#### **Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.**

La administración de la empresa ANPROBIOSA CIA.LTDA. Estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

#### **VALORES DE DEPRECIACIÓN EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

| DETALLE                | TIEMPO<br>AÑOS |
|------------------------|----------------|
| Equipos y maquinaria   | 10 AÑOS        |
| Equipos de oficina     | 10 AÑOS        |
| Muebles y Enseres      | 10 AÑOS        |
| Equipos de computación | 3 AÑOS         |
| Vehiculos              | 3 AÑOS         |

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Socios, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

#### **5.6 Pasivos Corrientes**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales mas intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo

#### **5.7 Cuentas y documentos por pagar**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo

**Utilidad ó Pérdidas acumuladas.-** Representa los montos acumulados de utilidades o Pérdidas de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

## **5.12 Resultados del Presente Ejercicio**

Incluye las utilidades netas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS**

Los ingresos y costos se imputan en función del principio de devengo, es decir cuando la corriente real de bienes y servicios que los mismo representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

## **5.13 Ingresos operacionales**

### **5.13.01 Ventas Netas (Ingresos Operacionales)**

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

### **5.13.02 Otros Ingresos Operacionales**

El importe neto de los ingresos operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

Las ventas de cada ejercicio se imputan en función del criterio del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de las mismas.

Solo se considerará como ingresos operacionales aquellas transacciones que constituyen la actividad habitual de la empresa.

En el caso de actividades agrícolas, se reconocerá el total de las ganancias del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

## **5.14 Costos operacionales**

### **5.14.01 Costo de Ventas Operacionales**

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

### **5.14.02 Otros Costos Operacionales**

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

En el caso de aquellas empresas dedicadas a la actividad agrícola, se reconocerá el total de las pérdidas del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

**NOTA 6.- EFECTIVO, Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO**

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2015 se presentan así:

|                                             | dic-15<br>Valor US\$ | dic-14<br>Valor US\$ |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> | <b>1.523,56</b>      | <b>1.455,32</b>      |
| <b>CAJA</b>                                 | -                    | -                    |
| Caja:Chica                                  | -                    | -                    |
| Caja General                                | -                    | -                    |
| <b>BANCOS</b>                               | <b>1.523,56</b>      | <b>1.455,32</b>      |
| Bco. Internacional                          | 1.523,56             | 1.455,32             |

**NOTA 7.- CLIENTES**

Las Obligaciones comerciales pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2015, se presentan con los saldos siguientes:

|                        | dic-15<br>Valor US\$ | dic-14<br>Valor US\$ |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Cliente</b>         |                      |                      |
| CLIENTES NACIONALES    | -                    | 4.250,39             |
| <b>TOTAL CLIENTES:</b> | -                    | <b>4.250,39</b>      |

**NOTA 8.- CUENTAS POR COBRAR: COLABORADORES**

Se refiere a las prestamos y anticipos que la empresa les otorga a los colaboradores, y que su método de pago es en forma mensual, anual o inmediata. Al 31 de diciembre de 2015 no existe deuda pendiente de cobro de algún colaborador específico.

**NOTA 9.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Son obligaciones de cobro con alguna persona natural, Empresa jurídica, o accionista relacionado o no relacionado con la empresa, y de carácter independiente a las cuentas por cobrar de la empresa. Al 31 de diciembre de 2015 no existe deuda pendiente de cobro.

**NOTA 10.- PAGOS ANTICIPADOS**

Pagos por impuestos anticipados al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

| <b>DETALLE DE IMPUESTOS FISCALES</b>              | dic-15<br>Valor US\$ | dic-14<br>Valor US\$ |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>detalle</b>                                    |                      |                      |
| Credito tributario Impuesto renta año fiscal 2013 | -                    | -                    |
| Credito Tributario de IVA                         | 472,45               | 340,19               |
| <b>TOTAL IMPUESTOS:</b>                           | <b>472,45</b>        | <b>340,19</b>        |

| DETALLE DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR |   | dic-15     | dic-14     |
|-----------------------------------------------|---|------------|------------|
| detalle                                       |   | Valor US\$ | Valor US\$ |
| Ctas.por pagar: FORM.104 mes: diciembre       | ✓ | 77,17      | 13,33      |
| Ctas.por pagar: FORM.103 mes: diciembre       | ✓ | 80,68      | 11,11      |
| Ctas.por pagar: FORM.101 Impuesto a la Renta  | ✓ | 50,23      | 395,94     |

#### NOTA 14.- PROVEEDORES

Las Obligaciones a corto plazo con nuestros proveedores de costos y gastos, presenta al 31 de diciembre de 2015 los siguientes valores:

|                        | dic-15     | dic-14     |
|------------------------|------------|------------|
| detalle                | Valor US\$ | Valor US\$ |
| Proveedores nacionales | -          | -          |
| <b>TOTAL :</b>         | -          | -          |

#### NOTA 15.-PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales de la compañía al 31 de diciembre de 2015 se presentan con los valores que se detallan:

##### a) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social autorizado se encuentra conformado por 800 participaciones ordinarias y nominativas de US.\$ 1,00 cada una, por un monto de capital social de \$ 800,00 USD

##### b) RESERVA LEGAL

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el Art.297, de la utilidad líquida anual se tomará un porcentaje no menor al diez por ciento, para el fondo de reserva legal. La Compañía por el año 2015 obtiene su reserva legal sobre la Utilidad Neta del ejercicio por un monto de US. \$158.22 que se contabilizarán en el año 2015.

##### c) RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ

El rubro resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez al 31 de Diciembre de 2015, presenta un valor en cero ya que, no existe ajuste alguno en Propiedad planta y Equipo debido a que la empresa en su políticas de PPE ha decidido considerar los valores históricos reflejados en el balance como valores razonables de los bienes que se encuentran contabilizados hasta el 31 de diciembre de 2015, es por ello que no existe ajuste alguno que afecte a la partida nueva, en este caso lo asignamos con el nombre de "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF" que contiene valor cero al 31 de diciembre de 2015.

**NOTA 16.-INGRESO POR VENTAS OPERACIONALES**

Los ingresos por ventas ordinarias del ejercicio corresponden a la venta de insumos Agrícolas, y de Asesorías y Capacitaciones, considerando que el actividad económica secundaria se obtuvo mayor ingresos debido a convenios con instituciones públicas, a continuación el siguiente detalle:

| detalle                              | dic-15        | dic-14        | Variación    | Variación    |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|                                      | Valor US\$    | Valor US\$    | \$           | %            |
| Ingresos: Insumos Agrícolas          | 34.491        | 33.326        | 1.165        | 0%           |
| Ingresos: Asesorías y Capacitaciones | 3.150         | 2.413         | 737          | 0%           |
| <b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:</b> | <b>37.641</b> | <b>35.739</b> | <b>1.902</b> | <b>0,00%</b> |

**NOTA 18.-COSTO Y GASTOS OPERACIONALES**

| detalle                        | dic-15        | dic-14        |
|--------------------------------|---------------|---------------|
|                                | Valor US\$    | Valor US\$    |
| Costo Ventas                   | 4.396         | 4.834         |
| Costo indirectos de producción | -             | -             |
| Gastos de Ventas               | -             | -             |
| Gastos de administración       | 31.442        | 26.315        |
| <b>TOTAL :</b>                 | <b>35.839</b> | <b>31.149</b> |